



“ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ – ВИДИН” ЕООД

3700 гр.Видин ул.“Широка”18, fax:094601079,тел.:094601078,web: www.vik-vidin.com,e-mail:office@vik-vidin.com

УТВЪРЖДАВАМ:
Управител: инж. Георги Владов



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2017г.

ПРЕДЛОЖИЛ:
ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: Галина Енчева

Счетоводната политика на “Водоснабдяване и канализация” ЕООД - Видин е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Със счетоводната политика се цели поддържане на ефективна счетоводна система, в рамките на която се осъществяват хронологично и систематично текущо отчитане на извършените стопански операции, изграждане и поддържане синтетични и аналитични счетоводни регистри на база, на които да се изготвят и представят на потребителите на информация финансови отчети, които съдържат ясна, надеждна и прозрачна финансова информация, която вярно и честно представя имущественото и финансово състояние на дружеството.

Счетоводната политика влиза в сила от 1 януари 2017г. С нея се отменят всички вътрешни разпоредби в предприятието, които ѝ противоречат.

РАЗДЕЛ I

ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

1. Счетоводството на ВиК се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи за счетоводството:

* **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят. Този принцип не се прилага само при изготвяне на отчета за паричния поток.

* **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

* **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат. При спазване принципа за предпазливост на практика в счетоводството на дружеството се отразяват всички предполагаеми рискове и евентуални загуби през бъдещи периоди, текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска компенсиране на вземания със задължения.

* **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

* **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.

* **възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период** – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

2. Промени във възприетата счетоводната политика се допускат поради промени в закон, счетоводните стандарти; ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

3. Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл.4, чл. 6- 11 от Закона за счетоводството.

РАЗДЕЛ II

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Признаване на дълготрайни материални активи.

1.1. Счетоводно ВиК признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъде използван повече от един отчетен период;
- е със стойност при придобиването му не по-малка от 700 (седемстотин) лв.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена и
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

1.2. Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени в т.1.1. от настоящия раздел и тези съставни части имат различни полезни срокове се третират като самостоятелни активи.

2. Подходи при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните материални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на

данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани от СС 16, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение.

Не се включват в цената на придобиване разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разходите за пуск и други подобни предпроизводствени разходи, разходите за обучение на персонала за работа с актива, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала и други определени в СС 16.

За отразяване придобиването на дълготрайни активи чрез външен доставчик по определената цена на придобиване се съставят следните счетоводни статии:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

2.2. Активи, създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, който е идентичен с начина на определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция.

При определяне на себестойността на активите не се включват вътрешни печалби, необичайни количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административни и други общи разходи, които не са свързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив.

Определянето на конкретната стойност (себестойността) на произведените, създадените в предприятието ДМА е в правомощията на определените със заповед на ръководството на поделението отговорни лица или комисия от длъжностни лица. За документалното оформяне на взетото решение се прилага писмен протокол или справка, подписани от отговорните за определянето размера на себестойността лица (или комисия).

За заприхождаването на дълготрайните материални активи се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от с/ка 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи "

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

2.3. Активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване на безвъзмездната сделка. Отговорността за определянето на справедливата стойност на актива се носи от определени със заповед на ръководството лица или комисия.

Документиране определянето на размера на справедливата стойност се извършва чрез прилагане на договор и фактура от контрагента по сделката, определяща стойността на безвъзмездната сделка или въз основа на писмена оценка на независим лицензиран оценител.

За заприхождаването им се съставят счетоводните статии:

а) в случаите на целево (при спазване на определен условия) получени активи- от държавата или от трети лица:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 131 "Финансираня на дълготрайни активи"

б) в останалите случаи на безвъзмездно получени активи:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

2.4. Активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон първоначално се оценяват по оценката, приета от съда, като към нея се прибавят и всички преки разходи за привеждането на апортирания ДМА в работно състояние.

2.5. Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита, като сумата се отразява по дебита на сметка "Разходи за лихви".

2.6. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

2.7. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг сходен дълготраен материален актив, първоначално се оценява по балансовата стойност на отдадения актив. За заприхождаване на получения дълготраен актив се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка гр. 24 "Амортизации на дълготрайни материални активи" - с начислената амортизация

Дт с/ка от гр.20 "Дълготрайни материални активи" – за получения актив= балансовата стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на отдадения в замяна актив

В случай, че справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив, като се доначисляват амортизации и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Съставят се следните счетоводни статии:
- обезценяване на отдадения актив до размера на справедливата стойност на получения актив:

Дт с/ка 603/напр. с/ка гр.61 "Разходи за амортизации"

Кт с/ка от гр.24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

- за заприхождаване на получения актив по новата балансова стойност на отдадения:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" - за получения актив=
балансираната стойност на отдадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на
предоставения в замяна актив

За прецизното документално оформяне на счетоводните записвания, свързани с изложените в тази точка от счетоводната политика на предприятието стопански операции и взетите решения, свързани с тях, следва да бъдат изложени в писмен вид от страна комисия от длъжностни лица и да бъде обоснован с извлечение от картоните на заменяните активи, в които е видна балансовата стойност на същите.

3. Подход при класифициране на последващите разходи по дълготрайните активи.

3.1. Разходи, направени от дружеството, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи по сметките от гр. "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на ВиК, респективно по сметките от гр. 61.

Когато се налага извършването на разходи, водещи до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност документалното обосноваване на разхода като такъв се осъществява чрез писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

3.2. Разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, в резултат на които е вероятно дружеството да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат в увеличение на балансовата му стойност. Документалното обосноваване на разхода като такъв се осъществява чрез писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Съставят се следните счетоводни статии:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

или Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Като разходи в резултат на които е вероятно дружеството да получи икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената се класифицират следните разходи:

- разходи, които водят до изменение на отделен актив, за да се удължи полезният му срок на годност или да се увеличи производителността му;
- разходи, свързани с осъвременяване на машинни части, за да се постигне значително подобряване на качеството на продукцията и/или услугите;
- разходи, които водят до разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- въвеждане на нови производствени процеси, които дават възможност за съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Оценяването на ефективността, която ще постигне предприятието от използването на актива след извършването на дадени разходи, се извършва от съответното техническо лице или комисия от длъжностни лица и се документира в писмен вид.

4. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив, придобит от ВиК се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, регламентиран в СС 16, т.е.:

След първоначалното признаване като актив, всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Редът за отчитане на обезценката на дълготрайни материални активи, отчитани по препоръчителния подход, е следният:

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността, по следния ред:

Дт с/ка 609/напр. с/ка гр.61 "Други разходи"

парт. "Разходи за обезценки на активи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

В случаите, в които след извършена обезценка на един актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отразява възстановяване на загубата от обезценка по следния ред:

Дт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

парт. "Приходи от последващи оценки на активи"

Дружеството съблюдава изискването на СС 36, съгласно което при възстановяване на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение, че в предходни отчетни периоди не е била признавана загуба от обезценка.

След признаване на загубата от обезценка на актива (респ. възстановяване на загуба от обезценка), амортизационната сума на актива се коригира за бъдещите периоди, като новата преносна стойност се разпределя за остатъка от полезния му срок на годност.

5. Отписване на дълготрайни материални активи.

5.1. Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември дружеството преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, същият се отписва.

5.2. Дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството в следните случаи:

- при продажба;

- замяна с други активи;

- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;

- при трансформиране в инвестиция;

- при трансформиране в стока с цел продажба - активът се отписва по балансова стойност.

5.3. Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н.

6. Отчитане при отписване на дълготрайни материални активи и на разходите за консервирането им.

6.1. Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив от баланса на предприятието се отчитат както следва:

- при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива се отчита като печалба или загуба;

а) въз основа на издадената фактура за продажба:

Дт с/ка 411 "Клиенти" – с нетния приход от продажбата, увеличен с дължимия ДДС

Кт с/ка 709

"Други приходи"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

б) за отписване на актива:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхвърляне

Дт с/ка 709 "Други приходи" – с балансовата стойност на продадения актив

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на продадения актив

- при замяна с други активи:

а) с несходни активи – виж т.2.6. на настоящия раздел;

б) със сходни активи – виж т.2.7. на настоящия раздел.

- при окончателно изваждане от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди – въз основа на съставения Акт за изваждане от употреба (акт за брак, протокол за липса и т.н.), подписан от съответните отговорни лица се съставя следната счетоводна статия:

а) при бракуване:

Дт с/ка от гр. "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхвърляне

Дт с/ка 609/ напр. с/ка гр.61 "Други разходи" – с балансовата стойност

Кт с/ка от гр."Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

б) при липса:

Дт с/ка от гр. "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с набраното изхвърляне

Дт с/ка 442 "Разчети по липси и начети" – с балансовата стойност

Кт с/ка от гр."Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

- при трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години;

- при трансформиране в стока с цел последваща продажба - активът се отписва, като се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни материални активи" – с начислената до момента амортизация

Дт с/ка 304 "Стоки" – с балансовата стойност на актива

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи" – с отчетната стойност на актива

6.2. Разходите, които предприятието е направило във връзка с извеждането от употреба на един актив за определен период от време и за последващото му въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи по

дебита на сметките от гр. 60 "Разходи по икономически елементи", респективно гр.61 за периода, за който са възникнали.

6.3. При отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба:

Дт с/ка 112 "Резерв от последващи оценки на активи"

Кт с/ка 122 "Неразпределена печалба от минали години"

РАЗДЕЛ III

ОТЧИТАНЕ НА НЕМАТЕРИАЛНИТЕ АКТИВИ

1. Признаване на нематериални активи.

1.1. Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от дружеството, който:

- няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция);

- е със съществено значение при употребата му;

- при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно;

- е със стойност при придобиването му не по – малка от 700 (седемстотин) лв.;

- от използването на актива се очакват икономически изгоди.

1.2. Нематериални активи, които се състоят от разграничим съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив се разделят на своите съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

2. Първоначална оценка на нематериални активи.

2.1. Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, регламентирани от СС 38 "Нематериални активи", и определени в т.3.1. от настоящия раздел на счетоводната политика на дружеството, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение.

В цената на придобиване не се включват разходите, определени в СС 38 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта в т.3.2. от настоящия раздел на счетоводната политика на дружеството.

От цената на придобиване, съобразно изискванията на СС 38 се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане - съобразно т.2.4. от настоящия раздел на счетоводната политика.

Счетоводната статия за отразяване придобиването на нематериални активи чрез външен доставчик по определената цена на придобиване е:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт ска от гр. 40 "Доставчици"

2.2. Активи, създадени в предприятието първоначално се оценяват по себестойност, която се определя по начин, който е идентичен с начина за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция.

При определяне на себестойността на активите не се включват вътрешни печалби, необичайни количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административни и други общи разходи, които не са свързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив.

Определянето на конкретната стойност (себестойността) на произведените, създадените в предприятието НДМА е в правомощията на определените със заповед на ръководството на поделенията отговорни лица или комисия от длъжностни лица. За документалното оформяне на взетото решение се прилага писмен протокол или справка, подписани от отговорните за определянето размера на себестойността лица (или комисия).

За заприхождаването им се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 613 "Разходи за придобиване на дълготрайни активи"

2.3. Активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване на безвъзмездната сделка. Отговорността за определянето на справедливата стойност на актива се носи от определени със заповед на ръководството лица или комисия.

Документиране определянето на размера на справедливата стойност се извършва чрез прилагане на фактура от контрагента по сделката, определяща стойността на безвъзмездната сделка или въз основа на писмена оценка на независим лицензиран оценител

За заприхождаването им се съставят счетоводните статии:

а) в случаите на целево (при спазване на определен условия) получени активи- от държавата или от трети лица:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 131 "Финансирания на дълготрайни активи"

б) в останалите случаи на безвъзмездно получени активи:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

2.4. Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

2.5. Актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, първоначално се оценява по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти. В случай, че справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив, като се доначисляват амортизации и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

За прецизното документално оформяне на счетоводните записвания, свързани с изложените в тази точка от счетоводната политика на предприятието стопански операции и взетите решения, свързани с тях, следва да бъдат изложени в писмен вид от страна комисия от длъжностни лица и да бъде обоснован с извлечение от картоните на заменяните активи, в които е видна балансовата стойност на същите.

3. Разходи, свързани с привеждане на актива в работно състояние.

3.1. Преки разходи, които се включват в първоначалната оценка на нематериалните активи:

- разходи за първоначална доставка (покупна стойност);
- разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът);
- разходи за инсталиране;
- разходите за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането и др. на нематериалния актив;
- разходи произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.
- административни и други разходи, но при условие, че са свързани пряко с придобиването или привеждането на актива в работно състояние (пример: банкова комисионна по акредитив, открит по договор за доставка на софтуер).

3.2. Разходи, които не се включват в първоначалната оценка на нематериалните активи:

- административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала;
- лихвите, свързани с придобиването на нематериалния актив при условията на разсрочено плащане.

4. Последващи разходи.

Последващите разходи, свързани с нематериален актив, могат да бъдат:

4.1. Разходи, направени във връзка с нематериален актив, които се признават за текущи разходи в периода на възникването:

- за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период;
- за въвеждане на активи в експлоатация;
- за повторно започване на преустановени дейности;
- за обучение, реклама и/или промоция;
- за лицензии и разрешителни със срок до един отчетен период;
- за вносно/износни квоти;
- други, в т.ч.: за реорганизация, разходи за учредяване и разширяване, за преустановяване на дейност, за преместване на предприятие или на част от него.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Извършени разходи, водещи до възстановяване или поддържане на първоначално установеното ниво на стандартна ефективност на нематериален актив, се документират чрез аргументирано писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Посочените разходи се отчитат като текущи разходи по сметките от гр. "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на ВиК, респективно по сметките от гр. 61.

4.2. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода от използването на актива над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия нематериален актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Прилага се аргументирано писмено становище, подписано от упълномощено техническо лице (или комисия от лица).

Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"

или Кт с/ка 401 "Доставчици"

Като такива се класифицират следните разходи, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

5. Оценка след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки нематериален актив закупен от предприятието се отчита по препоръчителен подход, регламентиран в СС 38 "Нематериални активи", т.е.:

5.1. След първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални последващи натрупани загуби от обезценка, извършена по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Редът за отчитане на обезценката на нематериални активи, отчитани по препоръчителния подход, е следният:

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността, по следния ред:

Дт с/ка 609/напр. с/ка гр.61 "Други разходи"

парт. "Разходи за обезценки на активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

В случаите, в които след извършена обезценка на един актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отразява възстановяване на загубата от обезценка по следния ред:

Дт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

парт. "Приходи от последващи оценки на активи"

Дружеството съблюдава изискването на СС 36, съгласно което при възстановяване на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение, че в предходни отчетни периоди не е била признавана загуба от обезценка.

След признаване на загубата от обезценка на актива (респ. възстановяване на загуба от обезценка), амортизационната сума на актива се коригира за бъдещите периоди, като новата преносна стойност се разпределя за остатъка от полезния му срок на годност.

6. Отписване на нематериални активи.

6.1. Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно изваждане от употреба в предприятието.

6.2. Отписване на нематериален актив е налице при:

- продажба;
- замяна с други активи;
- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и от него не се очакват никакви икономически изгоди;
- при трансформиране в инвестиция;
- при трансформиране в стока с цел продажба - активът се отписва по балансова стойност.

6.3. Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

7. Отчитане при отписване на нематериални активи.

7.1. Печалбите или загубите от отписването на нематериален актив от баланса на предприятието се отчитат както следва:

- при продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност на актива се отчита като печалба или загуба;

а) въз основа на издадената фактура за продажба:

Дт с/ка 411 "Клиенти" – с нетния приход от продажбата, увеличен с дължимия ДДС *Кт с/ка 709*

"Други приходи"

Партида "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

б) за отписване на актива:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи" – с набраното изхваляване

Дт с/ка 709 "Други приходи" – с балансовата стойност на продадения актив

Партида "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи" – с отчетната стойност на продадения актив

- при замяна с други активи;

- с несходни активи – виж т.2.5. на настоящия раздел;

- при окончателно изваждане от употреба на актива, когато след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди – въз основа на съставения Акт за изваждане от употреба (акт за брак или протокол), подписан от съответните отговорни лица се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка 24 “Амортизация на дълготрайни нематериални активи” – с набраното изхвърляване

Дт с/ка 609/ напр. с/ка гр.61 “Други разходи” – с балансовата стойност

Партида “Балансова стойност на бракувани дълготрайни активи”

Кт с/ка от гр. 21 “Дълготрайни нематериални активи” – с отчетната стойност на извадения от употреба актив

- при трансформиране в инвестиция - разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

- при трансформиране в стока с цел последваща продажба - активът се отписва, като се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка от гр. 24 “Амортизация на дълготрайни нематериални активи” – с начислената до момента амортизация

Дт с/ка 304 “Стоки” – с балансовата стойност на нематериалния актив

Кт с/ка от гр. “Дълготрайни нематериални активи” – с отчетната стойност на нематериалния актив

7.2. Разходите, които дружеството е направило във връзка с изваждането от употреба на даден актив за определен период от време и за последващото му въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи по дебитата на сметките от гр. 60 “Разходи по икономически елементи”, респективно о гр. 61 за периода за който са възникнали.

7.3. При отписване на преоценяван нематериален актив, резервът от последващи оценки, създаден за него, се отчита като неразпределена печалба:

Дт с/ка 112 “Резерв от последващи оценки на активи”

Кт с/ка 122 “Неразпределена печалба от минали години”

8. Класифициране на нематериалните активи Нематериалните активи се включват в счетоводния баланс и в приложенията към финансовия отчет в следните класификационни групи:

а) права за индустриална собственост;

- търговски марки;

- авторски права;

- търговски наименования и издателски права;

- лицензи и франчайзи;

- патенти;

б) дългосрочно придобити права върху интелектуална собственост - права, аналогични на посочените в буква “а”, но придобити от предприятието въз основа на договорености със създателя им;

в) концесионни права;

г) технологични права;

д) нематериални активи в процес на развитие;

е) други нематериални активи.

РАЗДЕЛ IV

ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ НА АМОРТИЗИРУЕМИТЕ АКТИВИ

ВиК класифицира като неамортизируеми следните видове дълготрайни активи:

времево неограничени и възстановяеми природни ресурси (земи и терени, води и водоеми и други);

произведения на изкуството;

неупотребяваните в дейността на предприятието, в т.ч.:

-новопридобити за периода до въвеждането им в употреба активи, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания (практически или технологични) за въвеждането им в употреба; не се считат за неупотребявани активи в дейността на предприятието тези активи, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поэтапно въвежданите в употреба - за срока на посочените периоди;

- консервирани за периода, през който не се употребяват – активи, които независимо от причините, са изведени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба

активи в процес на придобиване;

активи в процес на ликвидация;

напълно амортизираните активи.

Като амортизируеми се класифицират всички останали дълготрайни материални и нематериални активи, отговарящи на следните критерии:

се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период;

имат ограничен срок на годност;

се държат от предприятието за целите на производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

2. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация, като се прилага данъчно признатият размер на амортизационните норми, записани в чл.55, ал. 2 от ЗКПО.

3. Амортизационната норма се диференцира по група активи, както следва:

за група масивни сгради, съоръжения и предавателни устройства (съобщителни линии)-4%;

за група машини ,производствено оборудване, апаратура- 30 %;

за група транспортни средства, без автомобили- 10 %;

за компютри,периферни устройства за тях,софтуер и право на ползване на софтуер-50%;

за автомобили-25%

за всички останали амортизируеми дълготрайни материални активи- 15 %;

11. Начисляване и отчитане на амортизацията.

11.1. Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

В случаите, когато има разлика в датата на придобиване и датата на въвеждане в експлоатация, се оформя Акт за въвеждане в експлоатация на дълготрайни активи- обр. 16 и разрешение за ползване.

11.2. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от начините за това. Преустановяването на начисляване на амортизацията в този случай се подкрепя документално с Протокол за изваждане от употреба на дълготрайни активи, където са изложени в писмен вид основанията за съответното изваждане от употреба (брак, липса и.т.н.).

11.3. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка 603/напр. с/ки от гр. 61 "Разходи за амортизация"

Кт с/ка 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Кт с/ка 242 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи"

11.4. При изваждане на амортизируемия актив от употреба (без консервиране) отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива:

Дт с/ка 241 "Амортизация на дълготрайни материални активи"

Кт с/ка от гр. 20"Дълготрайни материални активи"

или

Дт с/ка 242 "Амортизация на дълготрайни нематериални активи"

Кт с/ка от гр. 21 "Дълготрайни нематериални активи"

РАЗДЕЛ V

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси във Ви К се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси" и съобразно настоящият раздел от счетоводната политика на предприятието.

1. Признаване на стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси в съответствие с изискванията на т.2 от СС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи:

-материалите, придобити главно чрез покупка и предназначени за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството;

-продукцията, създадена в резултат на производствен процес в дружеството и предназначена за продажба;

-стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;

-незавършеното производство - стоково-материалните запаси, намиращи се в процес на производство;

-инвестициите в материален запас – като такива се отчитат материалните активи, придобити с цел следващо инвестиране в други предприятия, а не за използване от дружеството.

2. Определяне на първоначалната оценка на стоково-материалните запаси, отчитани в дружеството

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност (историческата им цена).

За целите на оценката на стоково-материалните запаси в дружеството доставната стойност се определя като сума от реализираните от страна на дружеството разходи по закупуването, преработката и други разходи, свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид, готов за употреба.

2.1. За стоково – материални запаси, закупени от външен доставчик, цената на придобиване, доставната им стойност се формира от:

покупната цена;

вносните мита и такси;

данъци, които не подлежат на възстановяване и акцизи;

разходи по доставката – транспортни разходи, разходи за товарни и разтоварни операции;

други разходи, които допринасят за привеждане на материалния запас във вид, годен за използване.

Предоставените от доставчиците търговски отстъпки се приспадат от разходите за закупуването при определянето на доставната стойност.

В цената на придобиване не се включват:

складовите разходи, свързани със съхраняването на материалните запаси;
административните разходи;
финансовите разходи;
извънредните разходи.

Текущите счетоводни записвания за заприхождаването на стоково-материалните запаси, закупени от външен доставчик по тяхната доставна стойност са:

Дт с/ка от гр. 30 "Стоково-материални запаси"

Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Заприхождаването на стоково-материалните в съответните сметки/подсметки се извършва въз основа на складова разписка (при нефактурирани доставки) и складова разписка и фактура (при фактурирани доставки).

2.2. За стоково-материалните запаси, произведени в дружеството цената на придобиване се формира от стойността на осъществените от страна на предприятието разходи по преработката им. По същество това е себестойността на произведените стоково-материални запаси и включва:

технологични разходи, пряко свързани с произвежданите продукти;

систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството - по реда на т.3 от настоящия раздел от счетоводната политика;

други разходи, свързани с производството;

В себестойността на произвежданата продукция не се включват:

административните разходи;

финансовите разходи;

извънредните разходи;

разходите по продажби.

Текущите счетоводни записвания за заприхождаването на стоково-материалните запаси, произведени от дружеството са:

- в момента на реализирането на разходи за тяхното производство:

Дт с/ки от гр. 60 "Разходи по икономически елементи"/напр. гр. сметките от гр.61

Кт с/ка 302 "Материали"

Кт с/ка 401 "Доставчици"

3. Методи на оценка на стоково-материални запаси при тяхното потребление в ВиК:

При потреблението им стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват по: средно претеглена стойност.

4. Свеждане на историческата (доставната) цена до нетната реализируема стойност.

4.1. В края на отчетния период с цел вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на ВиК в годишния финансов отчет, стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.

Определянето на конкретния размер на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, с влизането в сила на настоящата счетоводна политика, се осъществява от упълномощена за целта със заповед на ръководството комисия от компетентни длъжностни лица.

За документалното обосноваване на решението за определяне на размера на нетната реализируема стойност на всеки отделен по вид стоково-материален запас, собственост на дружеството се съставя протокол или писмено становище, подписани от упълномощената за целта комисия.

4.2.1. В случай че, отчетната стойност на стоково - материалния запас е по-висока от нетната му реализируема стойност, отчетната стойност се намалява до размера на нетната реализируема стойност - с разликата между отчетната и нетната реализируема стойност се съставя статията:

Дт с/ка 609/напр. с/ка гр.61 "Други разходи"

парт. "Разходи от обезценка на стоково-материални запаси"

Кт с/ка от гр. 30 "Стоково-материални запаси"

анал. с/ка за конкретния стоково – материален запас

4.2.2. В случай, че през следващ отчетен период нетната реализируема стойност на стоково – материалния запас е по - висока от отчетната му стойност към този момент, отчетната стойност се завишава с разликата, но до размера, който е имала отчетната стойност преди намалението при оценка по нетна реализируема стойност в предходен отчетен период. За отчитане на увеличението на отчетна стойност се съставя статията:

Дт с/ка от гр. 30 "Стоково-материални запаси"

анал. с/ка за конкретния стоково – материален запас

Кт с/ка 709 "Други приходи"

парт. "Приходи от последващи оценки на активи"

4.2.3. В случаите, когато нетната реализируема стойност на стоково – материален запас е по - висока от отчетната му стойност към този момент, но през предходни отчетни периоди не са признавани разходи от оценки (т.е. отчетната стойност на стоково – материалния запас не е била по – ниска от нетната му реализируема стойност), не се отчита промяна в отчетната му стойност. За да се пристъпи към отчитане на

стоково – материален запас по по – висока от отчетната му стойност към даден момент е необходимо преди това да е извършвано намаление на отчетната му стойност при оценяване по нетна реализируема стойност.

5. Отразяване на незавършеното производство – размерът на незавършеното производство в ВиК се установява след инвентаризация в края на отчетния период, на базата на натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

За целта със заповед на ръководството на съответното поделение се назначава комисия от компетентни длъжностни лица.

Оформят се инвентаризационни описи, необходими за достоверното представяне на резултатите от извършената инвентаризация на незавършеното производство.

РАЗДЕЛ VI

ОТЧИТАНЕ НА ЛИЗИНГОВИ СДЕЛКИ

1. Финансов лизинг

1.1. Лизингов договор се класифицира и отчита във ВиК като договор за финансов лизинг по смисъла на СС 17 “Лизинг”, когато:

се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;

предвидена е опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява почти изцяло на справедливата стойност на наетия актив;

наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Дружеството класифицира даден лизингов договор, по който е наемател като договор за финансов лизинг в следните ситуации, индивидуално или в комбинация:

ако дружеството в качеството си на наемател по договора, може да анулира лизинговия договор и в този случай свързаните с анулирането загуби от страна на наемодателя се покриват от предприятието като страна – наемател по договора;

колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализиране на печалби или загуби, остават за сметка на дружеството като наемател по договора (например под формата на отстъпка в наема, равна на повечето от постъпленията от продажбите в края на лизинговия договор);

ВиК като наемател по договора има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок срещу наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Отговорността за класифицирането на даден договор като договор за финансов лизинг по смисъла на СС 17 се носи от главния счетоводител.

1.2. Отчитане, когато дружеството е наемател, по договор за финансов лизинг – във ВиК се признава актив и пасив с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашна стойност на минималните лизингови плащания. Договорът се отчита по следния ред:

като дългосрочно задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания;

активът се заприхождава по справедлива стойност или, ако са по-ниски – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания;

размерът на разликата между общата сума на договорените наемни плащания и определената стойност на наетия актив се отчита като финансов разход за бъдещи периоди;

За отразяване на горепосоченото се съставя следната счетоводна операция:

Дт с/ки от гр. 20 “Дълготрайни материални активи”

Дт с/ка 625 “Финансови разходи за бъдещи периоди”

Кт с/ка 154 “Лизингови договори”

като текущ финансов разход за периода се отчита частта от финансовите разходи за бъдещи периоди, пропорционална на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания (на база на съотношението на дължимата вноска към общата сума на плащанията).

Счетоводните записвания за отчитане на част от финансовия разход за бъдещи периоди в текущите разходи:

Дт с/ка 621 “Разходи за лихви”

Кт с/ка 625 “Финансови разходи за бъдещи периоди”

на амортизируемите активи дружеството начислява амортизации, в съответствие с раздел “Амортизация на амортизируеми активи” от счетоводната политика на предприятието.

Счетоводните записвания за начисляване на амортизацията се свеждат до изведените в раздел “Амортизация на амортизируеми активи” счетоводни статии:

Дт с/ка 603/ напр. с/ка от гр. 61 “Разходи за амортизации”

Кт с/ка от гр. 24 “Амортизации на дълготрайни активи”
счетоводните записвания за отчитане на изплатената вноска са:
Дт с/ка 154 “Лизингови договори”
Дт с/ка 453-1 “Начислен ДДС при покупките”
Кт с/ки от гр. 50 “Парични средства”
или друга сметка

РАЗДЕЛ VII ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

1. Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на СС 18 “Приходи” и настоящия раздел от счетоводната политика на дружеството.

Приходите във ВиК се признават:

когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;

когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);

приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

2. Признаване на приходи от продажба на продукция, стоки и недвижими имоти.

2.1. Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато са изпълнени едновременно следните условия:

на купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

дружеството не е запазило участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат надеждно да бъдат изчислени

Приходите се признават на нетна база – не се включват сумите събрани от името на трети страни, както и данъци върху продажбите, преки данъци върху стоки и данък добавена стойност, както и отбивки и отстъпки от цената.

2.2. Приходи от продажби на продукция и стоки не се признават, когато дружеството запазва значителни рискове, свързани със собствеността върху продукцията или стоките в т.ч., когато:

поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция;

получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица;

експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от дружеството;

купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко – продажбата и дружеството не е сигурно дали ще получи някакво възнаграждение.

2.3. Текущите счетоводни записвания за отразяване на стопанските операции, свързани с признаването на приходи от продажба на продукция, стоки и инвестиционни имоти в дружеството са:

2.3.1. При фактуриране и задържане на продукцията и стоките в дружеството, в качеството му на продавач по сделката – приход се признава към момента, в който купувачът поеме собствеността при условие, че: продукцията и стоките са в наличност за дружеството и са готови за експедиране; купувачът е потвърдил забавянето на доставката; прилагат се обичайните условия на плащане:

- за отчитане на прихода от продажбите:

Дт с/ка 411 “Клиенти “

Кт с/ка 702 “Приходи от продажби на стоки”

или

Кт с/ка 701 “Приходи от продажби на продукция”

Кт с/ка 453-2 “Начислен ДДС на продажбите”

- за изписване на продадените количества продукция и стоки:

Дт с/ка 702 “Приходи от продажби на стоки”

или

Дт с/ка 701 “Приходи от продажба на продукция”

Кт с/ка от гр. 30 “Стоково - материални запаси”

2.3.2. Продукцията и стоките, експедирани при условията на монтаж и инспекция текущо се отчитат със статиите:

- за отчитане на разходите по монтажа и инспекцията:

Дт с/ки от гр. 60 “Разходи по икономически елементи”/напр. с-ки от гр.61

Кт с/ка от гр. 30 “Стоково - материални запаси”

Кт с/ка от гр. 40 "Доставчици"

Кт с/ка от гр. 50 "Парични средства" и др.

- за отчитане на прихода от продажбата (след приключване на монтажа и инспекцията и приемане на доставката от купувача):

Дт с/ка 411 "Клиенти"

Кт с/ка от гр. 70 "Приходи от продажби"

Кт ска 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

2.3.3. Предплатените продажби на продукция и стоки, когато продукцията и стоките са налице при ВиК в качеството му на продавач по сделката, но се доставят на купувача след като се получи последното плащане в поредица от вноски:

- за отчитане на получените парични средства"

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

- за отчитане на приходите, след предоставянето на продукцията и стоките:

Дт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка от гр. 70 "Приходи от продажби"

2.3.4. Продажби на недвижим имот.

Приходът се признава след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача. Когато участието на клиента в собствеността при определени обстоятелства му бъде прехвърлено преди да му бъде прехвърлено правото на собственост и ВиК няма да извършва никакви други значими действия, приходът се признава веднага. Ако следва да се извършват други значими действия приходът се признава след извършването им.

- за отчитане на прихода от продажбата:

Дт с/ка 411 "Клиенти"

Кт с/ка 706 "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

- за изписване на продаденият имот:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизация на дълготрайни активи"

Дт с/ка 706 "Приходи от продажба на дълготрайни активи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

- ако за продадения имот е бил формиран резерв от последващи оценки, при отписването му резервът се отнася в неразпределена печалба със следната счетоводна статия:

Дт с/ка 112 "Резерв от последващи оценки на активи"

Кт с/ка 122 "Неразпределена печалба от минали години"

3. Признаване на приходи от продажба на услуги

3.1. Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие, че резултата от дадена сделка за извършване на услуги може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя като се използва метода: проверка на извършената работа.

Приходите от услугите на ВиК се признават, както следва:

Приходи от водомерна работилница;

Други приходи от ВиК услуги;

Приходи от автотранспортни услуги.

3.3. Отчитане на приходите от услуги:

3.3.1. За отчитане на приходите от услуги се съставят счетоводни операции:

Дт с/ка 411 "Клиенти"

Кт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

3.3.2. За отчитане на предплатените продажби на услуги, когато услугата не е извършена:

- за отчитане на получените парични средства

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка 453-2 "Начислен ДДС на продажбите"

- за отчитане на приходите, след предоставянето на услугите:

Дт с/ка 412 "Клиенти по аванси"

Кт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

3.3.3. За отчитане на разходите за предоставени услуги в намаление на приходите:

Дт с/ка 703 "Приходи от продажба на услуги"

Кт с/ка 611 "Разходи за основна дейност"

4. Признаване на приходи от лихви.

4.1. Признаване на приходи от лихви върху парични средства в банкови сметки

Приходите се признават за периода, за който се отнасят. Съставя се следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

или
Дт с/ка 496 "Разчети за лихви"
Кт с/ка 721 "Приходи от лихви"

4.2. Признание на приходи от лихви от финансови инструменти

Приходите от лихви се признават пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от финансовия инструмент.

- за начисляване на лихвата:

Дт с/ка 496 "Разчети за лихви"
Кт с/ка 721 "Приходи от лихви"

- в случай, че при придобиване на лихвоносна инвестиция е придобито и право върху натрупани неплатени лихви:

Дт с/ка от гр. "Краткосрочни инвестиции" – със заплатена стойност минус натрупаната преди придобиването лихва

Дт с/ка 496 "Разчети за лихви" – с натрупаната преди придобиването на инвестицията лихва

Кт с/ка от гр. 50 "Парични средства" – със заплатената стойност за придобиването на инвестицията

5. Установени излишъци от активи

Приходите се признават при установяване на излишъците. Съставят се следните счетоводните статии:

Дт с/ки от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

Дт с/ки от гр. 21 "Нематериални дълготрайни активи"

Дт с/ки от гр. 30 "Стоково - материални запаси"

Дт с/ки от гр. 50 "Парични средства"

или други сметки

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от излишъци на активи"

6. Отписване на задължения

Приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие надруги основания за отписване на задълженията.

Обосновават се с писмени правни становища или други документи, даващи основание за отписване на задължението.

Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 40

Дт с/ки от гр. 42

Дт с/ки от гр. 49

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от отписани задължения"

7. Приходи от глоби и неустойки

Приходите се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск. Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 41

Дт с/ки от гр. 49

или други сметки

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от глоби и неустойки от клиенти"

или Партида "Приходи от глоби и неустойки от други предприятия"

9. Ценови разлики по липси и начети:

Приходите се признават в момента на плащане на липсите или начетите. В случай, че липсата или начета се изплаща на части, то тогава на части се признава като приход и ценовата разлика пропорционално на относителния дял на вноската към общия дълг на вземането. Съставя се счетоводна статия:

Дт с/ка 443 "Ценови разлики по липси и начети"

Кт с/ка 709 "Други приходи"

Партида "Приходи от ценови разлики по липси и начети"

РАЗДЕЛ VIII

ОТЧИТАНЕ НА НЕТНИТЕ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, НА ФУНДАМЕНТАЛНИТЕ ГРЕШКИ И НА ПРОМЕНИТЕ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Представянето на печалбите и загубите, свързани и произтичащи от обичайната дейност на ВиК и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика, се осъществяват при спазване разпоредбите на СС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика".

Обичайната дейност на предприятието включва:

основна дейност;

финансова дейност;

инвестиционна дейност.

2. Като извънредни статии в дружеството се представят:

2.1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи (по решение на съда и др.) - текущо се отразява като извънреден разход със статията:

Дт с/ка от гр. 24 "Амортизации на дълготрайни активи" (ако активът е амортизируем)

Дт с/ка 699 "Др.извънредни разходи"

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

За документалното оформяне на операцията се прилагат приемно- предавателен протокол, решение на съда и други документи удостоверяващи основанието за принудително отчуждените активи.

2.2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви, вследствие на природни и други бедствия. Документалното обосноваване на стопанската операция, свързана с отписване на активи и пасиви в този случай, се осигурява чрез протокол или акт изготвен и подписан от комисия от длъжностни лица и утвърден с решение на ръководството на ВиК.

Счетоводните записвания, които се съставят в този случай са следните:

за отписване на активи:

Дт с/ка 699 "Др.извънредни разходи"

Кт с/ка от гр. 30

Кт с/ка от гр. 20 "Дълготрайни материални активи"

или други сметки за активи

за отписване на пасиви:

Дт с/ка от групите за пасиви

Кт с/ка 799 "Др.извънредни приходи"

2.3. Сумата на получените застрахователни обезщетения, отразени текущо със статията:

Дт с/ка 495 "Разчети по застраховане"

или

Дт с/ка от гр. 50 "Парични средства"

Кт с/ка 799 "Др.извънредни приходи"

В приложената счетоводната справка (протокол или друг документ) се вписват: от кого е получено застрахователното обезщетение, номерът на застрахователната полица, характерът на застрахователното събитие.

3. При констатиране на счетоводна грешка, свързана с предходни периоди, тя се класифицирана като фундаментална грешка, когато финансовите отчети за този (тези) период(и) вече не може (гат) да се счита(т) за достоверен(ни) към датата на неговото (тяхното) публикуване. За коригирането на грешката(те) във ВиК се прилага:

Препоръчителен подход съгласно СС 8

Фундаменталната грешка се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението). В годишния финансов отчет за текущия отчетен период сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Счетоводните записвания са (включително и начислените в по-малко данъци в резултат на грешката):

Дт с/ка за Активи или Пасиви

Кт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

или

Дт с/ка "Неразпределена печалба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

В случаите, когато намалението е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението (включително и начислените в по-малко данъци в резултат на грешката):

Дт с/ка "Непокрита загуба от минали години"

Кт с/ка за Активи или Пасиви

4. Промени във възприетата счетоводна политика се допускат:

поради промени в закон;

промения в счетоводните стандарти;

ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

За всяка промяна следва да е налице:

писмено мотивирано предложение за конкретната промяна във вече утвърдената счетоводна политика от Гл. счетоводител на дружеството;

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителен подход съгласно СС 8

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба. Счетоводни записвания (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

Дт с/ка за Активи или Пасиви
Кт с/ка “Неразпределена печалба от минали години”
или
Дт с/ка “Неразпределена печалба от минали години”
Кт с/ка за Активи или Пасиви

В случайте, когато намалението е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението (включително и разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите за предходния период):

Дт с/ка “Непокрита загуба от минали години”
Кт с/ка за Активи или Пасиви

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

РАЗДЕЛ IX

ОТЧИТАНЕ НА ПОЛУЧЕНИТЕ ДАРЕНИЯ И ФИНАНСИРАНИЯ

1. Счетоводното отчитане и признаването на приходи от предоставените в полза на ВиК правителствени и неправителствени дарения (дарения от трети лица) се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на СС 20 “Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”.

2. В зависимост от конкретните условия на всяко предоставено в полза на ВиК дарение, то следва да се отрази счетоводно съобразно целта, за която е предоставено и за която, ще се изразходва от дружеството:

2.1. Обвързаните с активи дарения (амортизируеми или неамортизируеми активи), когато са предоставени под формата на прехвърляне на непарични активи, се отчитат при получаването им като финансиране (*освен в случаите, когато в закон е определен друг ред за отчитане*). Непаричните активи се оценяват по справедлива стойност. За отчитането на полученото дарение се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ка от гр. 20 “Дълготрайни материални активи”
Дт с/ка от гр. 21 “Дълготрайни нематериални активи”
Кт с/ка 131 “Финансиране за дълготрайни активи”
или
Дт с/ка от гр. 30 “Стоково материални запаси”
Кт с/ка 132 “Финансиране на текущата дейност”

2.2. Когато в полза на дружеството се предоставят под формата на финансиране парични средства за придобиване на обвързани с активи дарения (амортизируеми или неамортизируеми), се съставя следната счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 50 “Парични средства”
Кт с/ка 131 “Финансиране за дълготрайни активи”
или
Кт с/ка 132 “Финансиране на текущата дейност”

Покупката на активи с предоставените парични средства се отчита със следната счетоводна статия:

Дт с/ки от гр. 20 “Дълготрайни материални активи”
или
Дт с/ка от гр. 21 “Дълготрайни нематериални активи”
или
Дт с/ка от гр. 30 “Стоково материални запаси”
Кт с/ки от гр. 50 “Парични средства”

За получените в дружеството дарения, обвързани с дълготрайни амортизируеми активи, се води аналитична счетоводна отчетност - с цел коректното определяне на съответния приход за текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

3. Счетоводните записвания за признаване на съответния приход от финансиране, съобразно разпоредбите на т.3.2. от СС 20, са следните:

3.1. За даренията, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението:

Дт с/ка 131 “Финансиране за дълготрайни активи”
Кт с/ка 705 “Приходи от финансиране”

3.2. За получените дарения, свързани с дълготрайни неамортизируеми активи, приход се признава за срок (не по - дълъг) от 20 години на определена от дружеството база – изборът ѝ се извежда в писмен вид по

предложение на Главният счетоводител на дружеството и се определя съобразно условията на конкретното дарение и разпоредбите на СС 20; одобрява се от ръководството на дружеството.

Дт с/ка 131 “Финансиране за дълготрайни активи”
анал. с/ка “Финансиране за неамортизируеми активи”
Кт с/ка 705 “Приходи от финансиране”

3.3. За даренията, свързани с неамортизируеми активи – приход се отчита през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението:

Дт с/ка 132 “Финансиране за текущата дейност”
Кт с/ка 705 “Приходи от финансиране”

3.4. Като обвързани с приходи дарения в дружеството се третираат всички предоставени дарения, с изключение на обвързаните с активи дарения, които се преотстъпват изцяло или частично на дружеството. Отчитат се като финансиране, освен в случаите, когато в закон е определен друг ред за тяхното отчитане. Счетоводните записвания са:

в момента на получаването на средствата:

Дт с/ки от гр. 50 “Парични средства”
Кт с/ка 132 “Финансиране за текущата дейност”

в момента на признаването на прихода, съобразно разпоредбите на т.3.2. от СС 20:

Дт с/ка 132 “Финансиране за текущата дейност”
Кт с/ка 705 “Приходи от финансиране”

РАЗДЕЛ X ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

1. Общи положения.

Доходите на персонала в ВиК се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на приет колективен трудов договор и вътрешни правила за работните заплати и утвърдени длъжностни характеристики.

Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости и включват:

а) краткосрочни приходи – в т.ч.:

основно възнаграждение за отработеното време;

възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;

допълнителни възнаграждения (за продължителна работа, за работа при вредни или други специфични условия на труд, за по – висока лична квалификация на лице с научна степен или за звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд, вътрешно заместване и т.н.);

други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или индивидуалните трудови договори;

платен годишен отпуск;

други;

б) приходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството и колективния трудов договор.

Ползването на регламентираните почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед на Управителя на дружеството. Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в Кодекса на труда и колективния трудов договор ред и размери.

Начисляването и документирането на обезщетенията при временна нетрудоспособност и трудоустрояване, при бременност и раждане и др. по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и семейните помощи за деца се извършва по предвидения в тези нормативни актове ред.

Преди изплащането на възнагражденията се извършват удържки за регламентираните осигурителни вноски, данъци; удържки в полза на трети лица по писмено искане на съответния служител (погасителни вноски по заеми, вноски за издръжка на деца); удържки по актове за начет.

Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането на доходите се отчита въз основа на платежните документи: разплащателна ведомост; разходни касови ордери, платежни нареждания.

2. Отчитане на доходите на персонала.

2.1. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

2.2. Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември. За целта в края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали изцяло придобитото си право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват броя на дните на неизползвания отпуск и размера на обезщетението, изчислено по реда на член 177 от Кодекса на труда.

2.3. Счетоводните записвания за начисляване на разходи за заплати и други възнаграждения и на неизползвани компенсируеми отпуски са, както следва:

- за начисляване на заплати и други възнаграждения:

Дт с/ка 604/напр. с/ките от гр. 61 “Разходи за заплати и други възнаграждения”
Кт с/ка 421 “Персонал”

- Партида “Текущи възнаграждения на работници и служители”
 - за начисляване на възнаграждения за неизползвани компенсирани отпуски:
 - Дт с/ки 604/напр. с/ките от гр. 61 “Разходи за заплати и други възнаграждения”
 - Партида “Разходи за компенсирани отпуски”
 - Кт с/ка 421 “Персонал “
 - Отделна партида за компенсирани отпуски
 - при ползване отпуск, за който е начислено възнаграждение през предходен период се съставя статията:
 - Дт с/ка 421 “Персонал “
 - Съответната партида за компенсирани отпуски
 - Кт с/ка 421 “Персонал “
 - Партида “Текущи възнаграждения на работници и служители”
 - възникналите разлики през годината на ползването на компенсирани отпуски от персонала, за които са начислени възнаграждения в предходен период, се отчитат като текущи приходи или разходи със следните счетоводни операции:
 - * в случай, че дължимото възнаграждение за ползван отпуск през текущия период е по-малко от начисленото през предходния период:
 - Дт с/ка 421 “Персонал “
 - Съответната партида за компенсирани отпуски
 - Кт с/ка 709 “Други приходи”
 - Партида “Разлики по компенсирани отпуски”
 - * в случай, че дължимото възнаграждение за ползван отпуск през текущия период е по-голямо от начисленото през предходния период:
 - Дт с/ка 604/напр. с/ките от гр. 61 “Разходи за заплати и други възнаграждения”
 - Кт с/ка 421 “Персонал”
 - Партида “Текущи възнаграждения на работници и служители”
- 2.4. Към всяка дата на изготвяне на финансов отчет остатъците от начислените през предходни отчетни периоди суми за възнаграждения за неизползван платен отпуск се преизчисляват на база на текущото възнаграждение на съответния служител по реда на член 177 от Кодекса на труда.
3. С оглед съблюдаване на изискванията на СС 19 за оповестяване в приложенията към годишния финансов отчет на определена информация за доходите, изплатени на персонала и с цел улесняване с осигуряването ѝ в ВиК е организирана аналитична отчетност и за начислените доходи при напускане.
4. Начислените възнаграждения по сключени договори за управление и/или контрол се отчитат по следния ред:
- 4.1. За начисляването им се съставя следната счетоводна статия:
- Дт с/ки 604/напр. с/ките от гр. 61 “Разходи за заплати и други възнаграждения”
 - Партида “Възнаграждения по договори за управление и контрол”
 - Кт с/ка 421 “Персонал”
 - Партида “Разчети по договори за управление”
- 4.2. Изплащането им се отчита въз основа на съставени сметки за изплатени суми със следната счетоводна операция:
- Дт с/ка 421 “Персонал”
 - Партида “Разчети по договори за управление”
 - Кт с/ка от гр. 50 “Парични средства”

РАЗДЕЛ XI

ОТЧИТАНЕ НА СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Коригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

1.1. Дружеството определя състава на коригиращите събития (събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на СС 10 “Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет” и спазване на принципа “същественост”. С оглед на съществеността за коригиращи събития се приемат:

- заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания;
- влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на дружеството, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет;
- получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезценен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка на този актив трябва да бъде коригирана;
- всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които дружеството е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването;

всички събития, които конкретизират стойности, залегнали при определянето на потенциални задължения към датата на годишния финансов отчет;

разкриването на измама или грешка, която показва, че годишния финансов отчет е недостоверен.

Отговорността за установяването на коригиращи събития и тяхното счетоводно третиране в съответствие с изискванията на СС 10 се носи от главния счетоводител на дружеството.

1.2. Коригиращите събития се представят в годишния финансов отчет и се отразяват счетоводно като: обезценка на активи, корекция в цената на придобиване и чрез начисляване на провизии.

1.3. Всички коригиращи събития, водещи до възникване на “загуби от обезценка” и които водят до намаляване на финансовия резултат, се съобразяват с изискванията на действащият за отчетния период ЗКПО.

2. Некоригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

2.1. Дружеството определя състава на некоригиращите събития (събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет, и които са настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която той е одобрен за публикуване) в съответствие с изискванията на СС 10.

Отговорността за установяването на некоригиращи събития по смисъла на СС 10 и тяхното счетоводно третиране в съответствие с изискванията на стандарта се носи от главния счетоводител на дружеството.

2.2. Дружеството не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати в годишния финансов отчет, когато са налице некоригиращи събития.

Като некоригиращи събития се третират:

погиване на активи на дружеството след датата на съставяне на годишния финансов отчет;

изменения в пазарните стойности на активи или пасиви, настъпили след датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване;

бизнескомбинация, осъществена след датата на годишния финансов отчет;

приемане на план за преустановяване или реструктуриране на дейност за период след датата на годишния финансов отчет;

реструктуриране на дружеството, започващо след датата на годишния финансов отчет;

необичайно големи промени в цените и/или валутните курсове след датата на годишния финансов отчет;

промени в данъчното законодателство след датата на годишния финансов отчет, които имат съществен ефект върху отложените данъчни активи и пасиви;

значителни обвързвания на дружеството след датата на годишния финансов отчет.

3. За установяване на коригиращите и некоригиращите събития, непосредствено преди датата на публикуване на годишния счетоводен отчет, комисия, утвърдена от Изпълнителните Директори прави преглед на: статиите в годишния финансов отчет; развитието на стопанските операции; получените резултати, от започналите преди датата на отчета стопански процеси.

РАЗДЕЛ XII

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИТЕ ОТ ПЕЧАЛБАТА

1. Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви.

1.1. Задължението на дружеството за данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признава като задължения към бюджета (общините) до размера, до който не е погасено от дружеството.

1.2. Превишението на платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди, над дължимите се отразява като актив (данък за възстановяване).

1.3. Текущите данъчни разходи се включват в разходите за данъци за съответния период, като се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

За отчитане на текущите разходи за данъци от печалбата по данъчната декларация се съставя счетоводната статия:

Дт с/ка 123 “Финансов резултат от текущата година”

Кт с/ка 452 “Разчети за данък върху печалбата”

1.4. Текущите данъчни разходи се определят по данъчните ставки, които се прилагат към датата на годишния финансов отчет.

2. Постоянни разлики- разликите, които намират отражение в съответните суми, които се прибавят или отчисляват при определяне на облагаемата печалба само през текущия период.

3. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа.

3.1. Временните разлики са:

3.1.1. Облагаеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се увеличи данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена;

3.1.2. Намаляеми временни разлики- временните разлики, от които ще произтекат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) през бъдещи периоди, когато отчетната стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

4. Активите по отсрочени данъци- сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди (данъците върху намаляемите временни разлики) се отразяват като вземане, свързано с временната разлика и като увеличение на финансовия резултат.

Съставя се счетоводната статия:

Дт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

Кт с/ка 452 "Разчети за данък върху печалбата"

5. При обратното проявление на намаляемите временни разлики – сумата, с която е възможно да се намали счетоводният финансов резултат при данъчното му преобразуване през следващи отчетни периоди, определените данъци се отчитат като намаление на активите по отсрочени данъци със счетоводната статия:

Дт с/ка 452 "Разчети за данък върху печалбата"

Кт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

6. Отсрочените данъчни активи се коригират в следващия отчетен период, когато има промяна в данъчната ставка, като тази промяна се отчита като друг приход или като друг разход:

Дт с/ка 609/ напр.с/сите от гр. 61 "Други разходи"

Кт с/ка 497 "Разчети по отсрочени данъци"

7. Когато дружеството приключи финансовата година на загуба и тази загуба съгласно действащото данъчно законодателство може да се пренесе за приспадане от печалбата, която се реализира през следващи периоди, загубата представлява временна разлика и води до отчитане на активи по отсрочени данъци.

РАЗДЕЛ XIII

ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Общи положения по изготвянето на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на ВиК се съставя към 31 декември на всяка календарна година. Изготвя се до 1 март на следващата година съгласно чл.27 от Закона за счетоводството.

Съставител на годишния финансов отчет на ВиК е главният счетоводител на дружеството. Лицето може да бъде съставител на годишния финансов отчет на ВиК, тъй като отговаря на изискванията на разпоредбите на чл. 18, ал.1 от Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет на ВиК се подписва от главният счетоводител (съставителя) и от Управителя и се подпечатва с печата на предприятието.

Годишният финансов отчет на ВиК подлежи на независим финансов одит. Заверява се от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие до 20 март на следващата година. Отчетът и докладът на регистрирания одитор се публикуват в срок до 30 юни на следващата година.

2. Вярно и честно представяне на информацията в годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на ВиК представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

За да отговори на изискването за "честно представяне" дружеството прилага счетоводна политика разработена в съответствие с: принципите и изискванията определени в Закона за счетоводството; изискванията определени в Националните счетоводни стандарти; вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност с цел избягване на подвеждащо представяне.

Информацията, представена в годишния счетоводен отчет на ВиК е съобразена с регламентирания в Закона за счетоводството и СС 1 "Представяне на финансови отчети"

-Представянето и класификацията на статиите във годишния финансов отчет се запазва непроменено за отделните отчетни периоди;

-Представянето и класификацията на статиите във годишния финансов отчет се променя през даден отчетен период поради: настъпила значителна промяна в дейността на дружеството или е наложена промяна по силата на нормативен акт

Същественост: всяка съществена статия се представя отделно в годишния финансов отчет, а несъществените суми се окрупняват със сумите от подобен характер или функция. При съставяне на годишния финансов отчет на ВиК е прието, че информацията е съществена, ако нейното неоповестяване би оказало влияние при вземането на стопански решения от потребителите й.

Компенсиране.

-Активи и пасиви не се компенсират, освен когато това се изисква с друг счетоводен стандарт;

-Статиите за приходи и разходи се компенсират само когато се изисква от друг счетоводен стандарт или печалбите, загубите или свързаните разходи се получават от същата или подобна операция или събитие и те не са съществени

Сравнителна информация.

-В годишния финансов отчет на ВиК се посочва сравнителна информация по отношение на предходния отчетен период;

-Сравнителната информация за предходния отчетен период се преобразува, когато класифицирането на статиите във финансовия отчет е претърпяло промени;

3. При изготвянето на годишния финансов отчет на ВиК се съблюдават следните технически изисквания: изготвя се в хиляди левове;

изготвя се за период от една календарна година (ако е изготвен за период по - малък от една календарна година, това се оповестява в приложението);

в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се посочва информация и за предходния отчетен период при съобразяване с принципа за съпоставимост; притежава реквизитите: наименование и правна форма на предприятието; седалище и адрес; период за който се отнася; дата на изготвяне

4. Годишният финансов отчет на ВиК подлежи на независим финансов одит и във връзка с това, с оглед регламентираното в чл.39 от Закона за счетоводството, освен финансовия отчет е съставен и отчет за управлението, който включва:

достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на дружеството;

важните събития, настъпили след годишното счетоводно приключване;

предвижданото развитие на дружеството;

друга информация (по преценка на дружеството).

Годишният финансов отчет на ВиК се съхранява за срок от 10 г. след изтичане на отчетния период, за който се отнася в отдел "Счетоводен" на ВиК.

5. Съдържание на годишния финансов отчет.

Съставните части на годишния финансов отчет на ВиК са:

счетоводен баланс,

отчет за приходите и разходите,

отчет за паричните потоци,

отчет за собствения капитал

приложение.

5.1.Счетоводен баланс.

За изготвяне на счетоводния си баланс ВиК избира двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето му се съблюдава следното:

добавят се нови балансови статии, извън регламентираните с СС I "Представяне на финансови отчети", когато посочените в СС I не отговарят на съдържанието на дадена група активи или пасиви с оглед вярното и честно представяне на финансовото състояние на дружеството;

баланси статии, за които липсва счетоводна информация не се посочват;

активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност;

стойността на активите, посочена в баланса, се определя като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност;

отрицателни величини в счетоводния баланс е допустимо да бъдат: отрицателната репутация; невнесенят капитал; изкупените собствени акции; непокритата загуба и загубата от текущия период; резервът от последващи оценки на активите и пасивите;

разделите се обозначават с главни букви, групите - с римски цифри, а статиите - с арабски цифри;

статиите в отделните групи от съответните раздели на счетоводния баланс се подреждат по степен на същественост (значимост) за дружеството;

Съдържанието на счетоводния баланс включва балансова и задбалансова части. Балансовата част съдържа систематизирана счетоводна информация по раздели и групи:

Активи- в следните раздели:

Дълготрайни (дългосрочни) активи, групирани като материални, нематериални, финансови, репутация, разходи за бъдещи периоди;

Краткотрайни (краткосрочни) активи, групирани като материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди;

Собствен капитал- като раздел със следните групи:

А) Основен, в това число невнесен капитал;

Б) Премии от емисии;

В) Резерв от последващи оценки на активите и пасивите;

Г) Целеви резерви;

Д) Финансов резултат;

Пасиви- в следните раздели:

Дългосрочни пасиви, групирани като дългосрочни задължения, приходи за бъдещи периоди и финансираня;

Краткосрочни пасиви, групирани като краткосрочни задължения, приходи за бъдещи периоди и финансираня.

Задбалансовата част съдържа условни активи и условни пасиви, признати и оценени съгласно счетоводните стандарти.

5.2.Отчет за приходите и разходите.

Отчета за приходите и разходите в ВиК се съставя в двустранна форма с класификация на приходите и разходите в съответствие с тяхното икономическо съдържание.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето на отчета за приходите и разходите се съблюдава следното:

разделите се обозначават с главни букви, групите - с римски цифри, а статиите - с арабски цифри; печалбата/загубата от отчетния период, посочена в отчета за приходите и разходите, съответства на печалбата/загубата, посочена в счетоводния баланс;

Съдържанието на отчета за приходите и разходите включва:

Приходи- в следните раздели:

Приходи от обичайната дейност, групирани като нетни приходи от продажби, приходи от финансираня, финансови приходи;

Загуба от обичайната дейност;

Извънредни приходи;

Счетоводна загуба;

Загуба;

Разходи- в следните раздели:

Разходи за обичайната дейност, групирани като разходи по икономически елементи, финансови разходи;

Печалба от обичайната дейност;

Извънредни разходи;

Счетоводна печалба;

Разходи за данъци

Печалба;

5.3.Отчет за паричните потоци.

5.3.1. Паричните потоци на ВиК включват входящи /постъпления/ и изходящи потоци /плащания/ от парични наличности и парични еквиваленти. В паричните потоци не се включват движенията между статиите, които представляват парични наличности или парични еквиваленти.

5.3.2. Паричните наличности включват налични пари в брой, безсрочни депозити,

5.3.3. Отчетът за паричните потоци на ВиК представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, както следва:

В паричните потоци от основна дейност се включват: паричните потоци от дейността на предприятието, която не е определена като инвестиционна или финансова дейност (парични постъпления от продажбата на продукцията, стоки и услуги; парични потоци от такси, комисионни и др. приходи; парични плащания на доставчици на стоки и услуги; парични плащания на и от името на персонала; парични постъпления и парични плащания на застрахователно предприятие за застрахователни премии и обезщетения, други суми по застрахователни полици; парични плащания или възстановяване на суми, изплатени като доходни данъци. Паричните потоци от инвестиционна дейност се включват: парични потоци за придобиване и продажба (включително предоставените или получените аванси) на: дълготрайни (дългосрочни) активи, независимо от конкретния им вид; краткосрочни финансови активи, които: не са включени в паричните еквиваленти, не се държат за дилърски операции или търговски цели, не са класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност.

В паричните потоци от финансова дейност се включват: парични потоци от сделки на предприятието, които водят до промяна в размера и състава на собствения и/или привлечения капитал, чрез:

а) поемане на парични средства от външни за дейността на предприятието източници, като: емитиране на ценни книжа на собствения капитал или дългови ценни книжа; допълнителни вноски на собствениците; краткосрочни или дългосрочни кредити от заемодатели;

б) изплащане на парични средства на външни за дейността на предприятието получатели, като: покриване на задължения (независимо от конкретния им вид), произтичащи от получени парични средства по реда на буква "а"; покриване на задължения по лизингови договори;

в) постъпления и плащания за финансови активи (дългосрочни и/или краткосрочни), класифицирани като държани за осъществяване на финансова дейност.

5.3.4. При представяне на паричните потоци в отчета за паричния поток на ВиК се прилага пряк метод, както следва:

Пряк метод: паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания се получава от:

а) счетоводните регистри на дружеството за движението на паричните му средства;

б) размера на статиите в отчета за приходите и разходите, коригиран с промените през отчетния период в размера на статиите на счетоводния баланс, като са взети предвид всички промени в тези статии, настъпили в резултат на сделки, осъществени без използването на парични средства.

5.3.5. Изисквания към отчета за паричните потоци.

При представяне на паричните потоци в отчета за паричните потоци на ВиК се съобразяват следните изисквания на СС 7 "Отчети за паричните потоци":

А. Паричните потоци се отчитат на нетна база когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обратността е бърза, тъй като падежите са кратки, като: закупуване и продажба на парични еквиваленти; получени краткосрочни кредити, включително овърдрафт.

Б. Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричния поток.

В. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.

Г. Паричните потоци от лихви (независимо дали са капитализирани или не), дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай.

Д. Плащанията по лизингови договори се представят като парични потоци от финансова дейност.

Е. Паричните потоци, произтичащи от данъци върху печалбата, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Ж. Посочените суми в отчета за паричния поток на ВиК като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

З. Статиите в съответните раздели на отчета за паричните потоци се подреждат по степен на същественост (значимост) за дружеството.

И. Предприятието не посочва статии, за които липсва счетоводна информация.

Съдържанието на отчета за паричните потоци включва:

А. Парични потоци от основна дейност

Б. Парични потоци от инвестиционна дейност

В. Парични потоци от финансова дейност

Г. Изменения на паричните средства през периода

Д. Парични средства в началото на периода

Е. Парични средства в края на периода

5.4. Отчет за собствения капитал.

Отчетът за собствения капитал на ВиК се съставя на база на информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Съдържанието на отчета за собствения капитал включва:

Салдо в началото на отчетния период;

Изменение за сметка на собствениците;

Финансов резултат за текущия период;

Разпределения на печалба;

Покриване на загуба;

Последващи оценки на дълготрайни материални активи;

Последващи оценки на финансови активи и инструменти;

Промени в счетоводната политика, грешки и др.;

Други изменения в собствения капитал

Салдо към края на отчетния период;

Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация

Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период

5.5. Приложение към годишния финансов отчет.

Приложението към годишния счетоводен отчет на ВиК включва по - подробно описание или анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци. В него:

се представя информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на финансовия отчет и причините за промяната в счетоводната политика (ако има такава промяна);

се съдържа оповестяване на информация, която се изисква в отделните национални счетоводни стандарти;

се съдържа допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне.

Оповестяване на счетоводната политика за съответната календарна година

(елемент №1 на приложението към годишния финансов отчет)

При оповестяване на възприетата от ръководството на ВиК счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията в счетоводния отчет. Във връзка с това, в този елемент към приложението, определящо значение има необходимостта от информация за потребителите, а не регламентът на счетоводните стандарти като елемент на националното счетоводно законодателство, без разбира се това да води до игнориране на посочената за задължително оповестяване счетоводна информация.

Оповестяването включва:

1. Общи положения.

2. Дълготрайни материални активи.
3. Нематериални активи.
4. Амортизационна политика.
5. Инвестиции.
6. Финансови инструменти.
7. Стоково – материални запаси.
8. Парични средства.
9. Лизинг.
10. Приходи.
11. Дарения.
12. Провизии.
13. Условни задължения.
14. Условни активи.
15. Доходи на персонала.
16. Обезценка на активи.
17. Временни разлики.
18. Събития след датата на годишния финансов отчет.
19. Капитал.
20. Разходи за опазване на околната среда.
21. Строителство.
22. Междинни финансови отчети.

ОТЧИТАНЕ НА ДОГОВОРА С АВИК СЪГЛАСНО ЗАКОНА ЗА ВОДИТЕ

1. Отчитане на Договора от 14.03.2016год. между „ВиК – Видин“ ЕООД и „Асоциацията по ВиК“ на обособената територия, обслужвана от „ВиК – Видин“ ЕООД, съгласно експертно становище на Световната банка.

Алтернативен модел на счетоводно отчитане

„ВиК – Видин“ ЕООД не може да определи и правно потвърди, че по договор е поело конкретни и неотменими ангажменти за инвестиции и инвестиционна програма, която не е детайлно съставена, за това възниква невъзможност за надеждна оценка на първоначално придобитите по договора права, респ. невъзможност те да бъдат счетоводно обосновано и допустимо признати като нематериален актив в баланса на Дружеството.

При тази ситуация разходите за реконструкция и модернизация на съществуващи публични активи, извършени от „ВиК – Видин“ ЕООД в изпълнение на поетите с договора задължения, трябва да бъдат отчитани текущо в отчета за приходите и разходите – такса за достъп и експлоатация, в периода, в който бъдат извършени, като изпълнените насрещни услуги следва да се отчетат по реда на СС18 „Приходи“;

При прилагане на алтернативния модел на счетоводно отчитане:

Текущо, за периода на действие на договора, операторът ще отразява в отчета за приходите и разходите следните компоненти:

- разходи за амортизация на нематериалните активи (права), единствено за новоизградените от оператора публични активи

Дт Разходи за амортизация на НА - права за достъп

Кт Натрупана амортизация

- разходи за такса за достъп до и експлоатация на съществуващи публични активи

Дт Разходи за такса за достъп и експлоатация на публични активи

Дт Разчети за ДДС

Кт Задължения към собственика;

- приходи от строителна дейност и извършени услуги по реконструкция (СС 11 „Договори за строителство“/СС18 „Приходи“);

- разходи за строителна дейност (изграждане на нови публични активи) и разходи за реконструкция (на съществуващи публични активи) (СС 11 „Договори за строителство“/СС18 „Приходи“);

- приходите от предоставените ВиК услуги (СС 18 „Приходи“);

Дт Вземания от собственика

Кт Приходи от услуги по публични активи

Кт Разчети за ДДС

В баланса към края на всеки отчетен период следва да бъдат отразявани:

- балансовата стойност на признатите нематериални активи (права), свързани единствено за ново изградените публични активи. Нематериалните активи, свързани с получените права относно съществуващите към датата на влизане в сила на договора публични активи, както и свързаните с тях задължения, няма да намерят балансово отражение;

- текущи разчети, възникнали по повод на изпълнението на договора.

Правата за достъп и експлоатация, получени от „ВиК – Видин“ ЕООД по публичните ВиК (които по същество ще са непризнати балансово нематериални активи), следва да бъдат обект на оповестяване в специално приложение към финансовия отчет, за разлика на правата върху последващо изградени нови активи, които също ще му се предоставят – правата върху тях ще подлежат на капитализиране и счетоводно отчитане в балансите на операторите

